



UNIVERSITY OF NATIONAL AND WORLD ECONOMY (UNWE), SOFIA
FACULTY OF FINANCE AND ACCOUNTANCY
HIGHER SCHOOL OF INSURANCE AND FINANCE



ВУЗФ
Университет
по финанси, бизнес
и предприемачество

ДВАНАДЕСЕТА МЕЖДУНАРОДНА НАУЧНА КОНФЕРЕНЦИЯ НА МЛАДИТЕ УЧЕНИ

на тема

„ИКОНОМИКАТА НА БЪЛГАРИЯ И
ЕВРОПЕЙСКИЯ СЪЮЗ: НАУКА И БИЗНЕС”

СБОРНИК С ДОКЛАДИ



*Под патронажа на Ректора на УНСС
проф. д.ик.н. Стати Статев*

11 ноември 2016 г.
УНСС, София



ALMA MATER STUDIORUM
UNIVERSITÀ DI BOLOGNA
DIPARTIMENTO DI SCIENZE AZIENDALI

Управление эффективностью экологических проектов на основе информации бухгалтерского учета

Кандидат экономических наук, профессор, Ольга Карпенко,

кандидат экономических наук, доцент, Анна Соболев

Аннотация. В статье освещена проблема информационного обеспечения управления эффективностью экологических проектов. Авторы обосновывают важность бухгалтерского учета как релевантной составляющей информационной системы, которая удовлетворяет требования управления эффективностью экологических проектов. Выделены группы пользователей информации бухгалтерского учета в части управления эффективностью экологическими проектами. Освещена практика обнародования нефинансовых отчетов для оценки эффективности экологических проектов в Украине.

Ключевые слова: экологический проект, управление эффективностью, социальная ответственность

Abstract. The article describes the problem of information support for performance management of environmental projects. The authors substantiate the importance of accounting as a relevant component of the information system that meets the requirements of efficient management of environmental projects. The article describes a group of users of accounting information in terms of environmental efficiency of project management. The article deals with the practice of disclosure of non-financial reports to assess the effectiveness of environmental projects in Ukraine.

Keywords: ecological project, performance management, social responsibility.

JEL: M 490

Введение. Экологизация общества является неотъемлемым условием современности, поскольку экологические проекты имеют общественную ценность. Их реализация охватывает одновременно несколько хозяйственных процессов, которые невозможно рассматривать в отдельности друг от друга. В ходе осуществления управления экологическими проектами, информация бухгалтерского учета приобретает особый статус в контексте решения задач информационного обеспечения

экологической безопасности страны, региона, территории. Поэтому так важно и актуально обозначить направления управления эффективностью экологических проектов на основе информации бухгалтерского учета.

Проблема управления экологическими проектами раскрывается в трудах известных ученых, среди которых В. Вернадский, Л. Гринев, С. Подолинский. Важный вклад в исследование учетно-экономической составляющей управления эффективностью экологических проектов осуществлен такими украинскими учеными как О. Брадул, В. Жук, И. Замула, Л. Ларуш, Л. Максимов, М. Руденко, М. Федоров, В. Шевчук, другими.

Учитывая сложность и уникальность экологических проектов, пространственные и временные характеристики их реализации, следует отметить, что положения, связанные с управлением их эффективностью на основе информации бухгалтерского учета требуют дальнейшего углубления и дополнения.

Целью исследования является выявление релевантной составляющей информационной системы компании, которая удовлетворяет требования управления эффективностью экологических проектов.

Основной текст. В современной трактовке неоклассической теории благосостояния ключевые понятия – потребности и ресурсы – рассматриваются широко. С учетом роли экологической составляющей понимание потребностей выходит за пределы собственно экономики. Современное восприятие потребностей включает и потребность человечества в чистой окружающей среде, экологической безопасности. А понятие ресурсов не ограничено традиционными факторами производства (труд, капитал, земля), а учитывает все природные ресурсы и людские знания [Bardakhanova, 2013].

Экологический проект как единица экологической деятельности компании, является составляющей мероприятий по экологической безопасности. Под экологическим проектом следует понимать ограниченную временными рамками деятельность по реализации уникальных целей и задач по экологической безопасности, определенную началом и концом, ограниченную датой, бюджетом финансирования. Положительным результатом управления экологическим проектом является максимальное достижение его эффективности.

Економическа ефективност – един из основних показателей оценки деятельности компании. Современные исследования в области экономики подтверждают, что прибыль (рентабельность) как финансовый показатель не является единственной характеристикой успешности деятельности компании. Эффективность экологического проекта обосновывается путем сопоставления осуществленных усилий с результатами его реализации. Экономическая эффективность определяется соотношением между ожидаемым доходом (выгодой, исчисляемой в денежных единицах) и поглощенными затратами на всех этапах подготовки и реализации проекта. Определяя экономическую эффективность, практики, как правило, используют систему аналитических показателей и финансовых коэффициентов. Первоисточником информации для финансово-экономической интерпретации показателей экологической деятельности является бухгалтерский учет.

В ходе оценки эффективности экологического проекта приоритет имеет социальная (экологическая) значимость его реализации. Социальная составляющая по ожидаемым результатам может перекрывать недостаток финансовой выгоды, что служит причиной финансирования отдельных проектов за счет государственного бюджета. Однако, и в этом случае, информационной первоосновой для управления эффективностью (на основе мониторинга, контроля, управленческой интерпретации) является бухгалтерский учет.

Информация для целей управления эффективностью экологических проектов первоначально формируется в системе бухгалтерского учета (рис. 1). По нашему мнению, не совсем корректно говорить об экологическом учете, как отдельном элементе информационной системы управления, при этом выделяя специфические функции и методы. Речь идет о формировании составляющей бухгалтерского учета для принятия решений в сфере экологической деятельности [Kireytseva, 2011]. Релевантность информации учета обеспечивается аналитической обработкой информации и дальнейшей управленческой интерпретацией.



Рис. 1. Информационное обеспечение управления эффективностью экологическими проектами разных групп пользователей

Пользователями информации об эффективности экологических проектов являются широкий круг заинтересованных лиц. Среди внешних пользователей, в первую очередь, следует выделить государственные органы контроля [Krupka, 2010]. Объектом их интереса является законность проводимых экологических мероприятий. Для установления экономической целесообразности, полноты целевого использования средств (в том числе бюджетных средств), рациональности использования ресурсов органы в пределах своей компетенции изучают факты хозяйственной деятельности, зафиксированные системой бухгалтерского учета. Решения, которые принимаются по результатам контроля, следует рассматривать в двух аспектах.

При положительном результате государственного контроля – принимаются решения о продолжении сотрудничества с компанией по будущим проектам, увеличение (продлении) финансирования, предоставлении льгот и иных преференций, регламентированных законодательством.

При получении негативного результата контроля решения приобретают ограничительный характер: приостановление финансирования, отказ от дальнейшего сотрудничества в сфере экологической деятельности, привлечение к криминальной ответственности должностных лиц и прочие.

Международные негосударственные организации, как группу пользователей информации об эффективности реализации экологических проектов, следует рассматривать при наличии соответствующего соглашения компании. Реализация экологического проекта в рамках международных программ предусматривает оценивание реальности экологического эффекта, его соответствия международным стандартам качества. Экологическая оценка осуществляется на основе технической документации, однако окончательные выводы обобщаются с учетом экономической составляющей. Решения, принимаемые на основе работы международных негосударственных организаций, нацелены на продолжение международного сотрудничества в сфере экологии и природопользования.

Инвесторы (фактические, потенциальные) проявляют профессиональный интерес к эффективности внедрения, реальности экономического и экологического (социального) эффектов. Демонстрируя серьезность намерений относительно сроков, размеров финансирования экологических проектов, инвестор обосновывает решение по совокупности мероприятий финансового и экологического аудита.

Администрация и собственники компании, безусловно, заинтересованы в оперативном информировании не только о результатах реализации проекта, но и о ходе реализации его отдельных этапов. Их высокая заинтересованность проявляется еще на этапе рассмотрения в части целесообразности проекта и значимости для имиджа компании. Эта группа пользователей информации имеет личную заинтересованность в достижении эффективности проектов компании. Поэтому интерес вызывает и оценка перспектив получения выгоды в будущем. Очевидно, что информационной основой для принятия решений администрацией и собственниками компании будет финансово-экономическая управленческая интерпретация показателей экологической деятельности, сформированных в контуре системы бухгалтерского учета.

Интерес сотрудников имеет достаточно конкретный характер. Сотрудника, непосредственно задействованного в реализации проекта, интересует в материальном аспекте – уровень оплаты труда, в социальном аспекте – значимость личного вклада в реализацию социально-экологической политики компании, соответствие его уровня оплаты – личному вкладу; возможность получения иных благ, связанных с реализацией проекта. Интерес к эффективности экологического проекта прочих сотрудников

обусловлен выполнением их профессиональных обязанностей. С позиции влияния на управленческую природу эффективности экологических проектов, сотрудники существенно ограничены.

Дебиторы и кредиторы в классическом понимании хозяйственных связей компании проявляют заинтересованность проектом только в условиях заключения соответствующих контрактов, имеющих долгосрочный характер. Поэтому их бизнес-интерес носит узкий характер. Соответственно дебиторы и кредиторы не имеют широкого доступа к информации бухгалтерского учета. Потенциальные покупатели продукции, потребители работ и услуг в качестве источника информации используют рекламные слоганы компании, освещены на официальных сайтах. Рядовой потребитель не имеет влияния на эффективность реализации экологических проектов; редко для принятия собственных потребительских решений использует отчетность, обнародованную на официальном сайте компании.

Интерес общественности к эффективности реализации экологических проектов представлен широко. Как правило, он основывается на нефинансовой информации. Из системы бухгалтерского учета могут обнародоваться обобщенные суммы, которые позволяют весьма отдаленно судить о фактических затратах и выгодах.

Таким образом, основными заинтересованными лицами информации бухгалтерского учета в части управления эффективностью экологическими проектами являются государственные органы контроля, международные негосударственные организации (при определенных условиях), инвесторы, администрация и собственники компании. Прочие группы пользователей информации имеет органичные возможности влияния на процесс управления эффективностью проектами. Для реализации концепции социальной ответственности компаний в Украине важным направлением работы является обнародование нефинансовых отчетов.

Практика обнародования отчетов об экологической политике субъектов бизнеса является для Украины относительно новой. Основная цель таких отчетов предполагает не только прозрачное отображение всех процессов, связанных с протеканием экологических проектов, а и привлечение потенциальных инвесторов сфере экологии, что в нынешней ситуации Украины очень актуально. Наиболее распространенные стандарты формирования нефинансовой отчетности – как GRI (Global Reporting

Initiative), так и IIRC (International Integrated Reporting Council) – концентрируют внимание на особенной составляющей: показателях в сфере экологической деятельности. В общем виде отчет об экологической деятельности раскрывает экологическую политику компании, основные программы и мероприятия, ход выполнения экологических проектов, размер и целевое предназначение инвестиций, результаты внешних проверок и мониторинга, планы на следующий период.

Анализируя нефинансовые отчеты ведущих компаний Украины, представленные в рейтинге экспертной организации «Центр «Развитие корпоративной социальной ответственности», следует отметить, что раздел «Экологическое управление» Отчета по устойчивому развитию Корпорации «Оболонь» включает расширенную информацию о потребляемых в процессе технологических процессов ресурсах. Развитие экологической сознательности осуществляется корпорацией по направлениям: коллектив, зеленый офис, внешние акции. Важной составляющей Отчета является признание Корпорацией «Оболонь» в лице каждого своего сотрудника ответственности за экологическую безопасность всего процесса производства и продукта в целом. 96,5 % отходов корпорация самостоятельно реализует, перерабатывает и повторно перерабатывает, что характеризует как ответственного субъекта в сфере экологической безопасности.

Согласно Отчету по устойчивому развитию компании «Концерн Галнафтогаз» последовательно поддерживает и развивает репутацию Компании ОККО. Подход в описании направлений экологической деятельности аналогичный Корпорации «Оболонь».

Группа Компаний Coca-Cola Hellenic следует требованиям Глобальной инициативы по отчетности, универсальной и общепризнанной модели социальной отчетности бизнеса: «публиковать данные в понятной форме с возможностью проверки».

Наиболее информативной в части освещения информации о результативности экологических проектов является отчетность ПАО «АрселорМиттал Кривой Рог». Компания, завоевав первое место в рейтинге субъектов по составлению нефинансовых отчетов в 2011 году (по версии экспертной организации «Центр «Развитие корпоративной социальной ответственности»), не снижает уровень доступности

нефинансової информации. В содержании нефинансового отчета ПАО «АрселорМиттал Кривой Рог» заверено, что компанией реализуется комплекс мероприятий по снижению воздействия производственных циклов компании на окружающую среду.

Следует отметить, что компания представляет отдельный квартальный отчет «Расходы на природоохранную деятельность» на своем официальном сайте. Очевидно, что обобщенная информация, опубликованная в отчете, сформирована системой бухгалтерского учета. Однако она интерпретирована и подана с учетом широты интересов пользователей отчетности. В частности, указан размер капитальных инвестиций ПАО «АрселорМиттал Кривой Рог» на выполнение природоохранных мероприятий всего и с разбивкой на затраты по капитальному строительству и по содержанию объектов. Информация отчета позволяет отследить стадии выполнения комплекса природоохранных мероприятий на год. Показательной характеристикой отчета является характеристика ожидаемого экологического эффекта. В 2016 году – это снижение выбросов загрязняющих веществ в атмосферу на 5240 т / год.

Выводы. Учитывая значимость факторов, что формируют управление эффективностью экологических проектов, бухгалтерский учет следует рассматривать как основу информационного обеспечения. Основными пользователями информации бухгалтерского учета в части управления эффективностью экологическими проектами являются государственные органы контроля, международные негосударственные организации, инвесторы, администрация и собственники компании. Формирование и обнародования нефинансовых отчетов об эффективности экологических проектов предоставляет компании ряд преимуществ. Демонстрируя социальную и экологическую ответственность, компания способствует укреплению деловых связей, росту доверия к своей деятельности потенциальных инвесторов, партнеров, потребителей продукции, работ, услуг. В процессе подготовки отчета происходит анализ стратегии выхода на новые рынки. Дальнейшие исследования будут нацелены на обоснование подходов к оценке эффективности экологических проектов.

Бардаханова, Т. Б., 2013. Методология организации привлечения инвестиций в экологически ориентированные проекты и программы: автореферат диссертации. Москва: ФГБОУ ВПО «Российский экономический университет им. Г. В. Плеханова».

Кірейцева, Г. В., 2011. Екологічна інформація в бухгалтерському обліку підприємства. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки, 3 (57), с. 65–69.

Крупка, Я. Д., 2010. Користувачі облікової інформації та проблеми задоволення їх інформаційних потреб. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки, 3 (53), ч. 2, с. 132–134.

Сайт ПАО «АрселорМиттал Кривой Рог» [електронний ресурс]. Режим доступа: <http://ukraine.arcelormittal.com/index.php?id=188> [10 октября 2016].

Сайт експертної організації «Центр «Развитие корпоративной социальной ответственности» [електронний ресурс]. Режим доступа: <http://csr-ukraine.org>.

Bardakhanova, T. B., 2013. Methodology of the organization to attract investment in environmentally oriented projects and programs: thesis abstract. Moscow: Plekhanov Russian University of Economics.

Expert organization «Center «Development of Corporate Social Responsibility» [online]. Available at: <http://csr-ukraine.org> [Accessed 10 October 2016].

Kireytseva, H. V., 2011. Environmental information in the accounting company. Bulletin Zhytomyr State Technological University. Series: Economics, 3 (57), pp. 65–69.

Krupka, Ya. D., 2010. Users of accounting information and problems meeting their information needs. Bulletin Zhytomyr State Technological University. Series: Economics, 3 (53), part 2, pp. 132–134.

PJSC «ArcelorMittal Kryvyi Rih» [online]. Available at: <http://ukraine.arcelormittal.com/index.php?id=188> [Accessed 10 October 2016].